

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-45

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.09.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	2.159.724	475.332
Ticari alacaklar	[8]	16.802.373	20.820.248
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		33.072	–
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		16.769.301	20.820.248
Diğer alacaklar	[10]	147.208	6.067
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		5.351	576
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		141.857	5.491
Peşin ödenmiş giderler	[13]	17.114.594	20.936.821
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		17.114.594	20.936.821
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[14]	11.881	92.385
Diğer dönen varlıklar	[16]	488.959	265.620
• İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar		250	250
• İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar		488.709	265.370
Toplam Dönen Varlıklar		36.724.739	42.596.473
Duran Varlıklar			
İştirakler, iş ortaklıkları ve bağlı ortaklıklardaki yatırımlar	[5]	264.896	264.896
Diğer alacaklar	[10]	10.753	16.021
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		10.753	16.021
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	[3]	27.283.494	22.850.273
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[11]	29.950.765	28.313.207
Maddi duran varlıklar	[12]	9.785.749	9.402.409
Peşin ödenmiş giderler	[13]	350.602	55.444
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		350.602	55.444
Ertelenmiş vergi varlığı	[14]	1.263.471	593.036
Toplam Duran Varlıklar		68.909.730	61.495.286
TOPLAM VARLIKLAR		105.634.469	104.091.759

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihli Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	30.09.2020	31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[6]		928.490
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[6]	2.958.460	3.140.913
Diğer finansal yükümlülükler	[7]	42.361	524.400
Ticari borçlar	[8]	748.891	8.258.826
• İlişkili taraflara ticari borçlar		-	-
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		748.891	8.258.826
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[9]	145.890	57.895
Diğer borçlar	[10]	1.699.242	1.719.013
• İlişkili taraflara diğer borçlar		1.457.253	1.149.380
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		241.989	569.633
Ertelenmiş gelirler	[13]	12.455.543	1.123.017
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		12.455.543	1.123.017
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	393.634	361.352
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		134.279	201.352
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		259.355	160.000
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[16]	214.141	210.083
• İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli yükümlülükler		214.141	210.083
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		18.658.162	16.323.989
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[6]	11.108.949	13.237.411
Ertelenmiş gelirler	[13]	11.304	-
• ilişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler		11.304	-
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	1.713.906	1.439.609
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.713.906	1.439.609
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		12.834.159	14.677.020
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		31.492.321	31.001.009
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		74.142.148	73.090.750
Ödenmiş sermaye	[18]	31.250.000	31.250.000
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	[19]	7.379.374	7.379.374
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[20]	3.438.463	3.462.675
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		3.459.053	3.462.675
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		4.791.176	4.791.176
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-1.332.123	-1.328.501
• Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		-20.590	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[21]	3.157.970	7.035.280
• Yasal yedekler		3.157.970	3.154.535
• Diğer kısıtlanmış yedekler			3.880.745
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[22]	27.840.731	17.605.685
Net dönem karı veya zararı		1.075.610	6.357.736
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		74.142.148	73.090.750
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		105.634.469	104.091.759

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemi Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kapsamlı Gelir Tablosu	Dipnot No	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019	01.07.2020 30.09.2020	01.07.2019 30.09.2019
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasilat	[23]	2.551.797	17.778.792	210.669	461.059
Satışların maliyeti	[23]	-2.567.768	-14.755.737	-143.965	-1.479.173
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar/Zarar		-15.971	3.023.055	66.704	-1.018.114
BRÜT KAR/ZARAR		-15.971	3.023.055	66.704	-1.018.114
Genel yönetim giderleri	[24]	-3.932.162	-5.067.474	-1.150.284	-1.667.800
Pazarlama giderleri	[25]	-337.015	-507.038	-106.542	-194.095
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	494.111	3.863.271	403.302	1.596.624
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-734.218	-844.922	-538.859	-174.273
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		-4.525.255	466.892	-1.325.679	-1.457.658
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[27]	709.712	139.831	18.693	139.831
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar	[3]	4.455.009	2.345.039	2.455.054	194.654
FINANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		639.466	2.951.762	1.148.068	-1.123.173
Finansman gelirleri	[28]	101.950	475.847	36.810	28.927
Finansman giderleri	[28]	-334.137	-1.641.006	-211.780	-867.882
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		407.279	1.786.603	973.098	-1.962.128
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[14]	668.331	459.971	332.321	730.094
• Dönem vergi gideri/geliri		-	-	-	65.856
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		668.331	459.971	332.321	664.238
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		1.075.610	2.246.574	1.305.419	-1.232.034
DÖNEM KARI/ZARARI		1.075.610	2.246.574	1.305.419	-1.232.034
Pay Başına Kazanç	[29]	0,03	0,07	0,04	-0,04
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-24.212	-251.044	-111.012	-45.511
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[15]	-4.528	-313.805	-128.172	-56.889
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	[3]	-21.788	-	-8.968	-
• Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-21.788	-	-8.968	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		2.104	62.761	26.128	11.378
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[14]	2.104	62.761	26.128	11.378
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-24.212	-251.044	-111.012	-45.511
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.051.398	1.995.530	1.194.407	-1.277.545

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak 2020 – Eylül 2020 Dönemi Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										
Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler / İskontolar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Pavlar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	ÖZKAYNAKLAR	
01.01.2019	31.250.000	7.379.374	-	-	-687.838	6.989.355	13.381.780	4.362.157	62.674.828	
Transferler	-	-	-	-	-	45.925	4.316.232	-4.362.157	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	[20]	-	-	-	-251.044	-	-	2.246.574	1.995.530	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	2.246.574	2.246.574	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	-251.044	-	-	-	-251.044	
30.09.2019	31.250.000	7.379.374	-	-	-938.882	7.035.280	17.698.012	2.246.574	64.670.358	
01.01.2020	31.250.000	7.379.374	4.791.176	-	-1.328.501	7.035.280	17.605.685	6.357.736	73.090.750	
Transferler	-	-	-	-	-	-3.877.310	10.235.046	-6.357.736	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	[20]	-	-	-20.590	-3.622	-	-	1.075.610	1.051.398	
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	1.075.610	1.075.610	
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-20.590	-3.622	-	-	-	-24.212	
30.09.2020	31.250.000	7.379.374	4.791.176	-20.590	-1.332.123	3.157.970	27.840.731	1.075.610	74.142.148	

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

01 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 Dönemi Nakit Akım Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		5.794.343	-4.161.938
Dönem Karı/Zararı		1.075.610	2.246.574
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		1.075.610	2.246.574
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		-5.835.999	-2.306.645
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	[12]	151.553	167.181
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		168.858	207.275
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	75.238	22.146
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[15]	99.355	165.485
• Genel karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	[8,26]	-5.735	19.644
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		-1.606.651	-341.353
• Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	[26,27]	-2.413	-218.826
• Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	[11,26,27]	-1.604.238	-122.527
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler		-4.455.009	-2.345.039
• İştiraklerin dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	[3]	-4.455.009	-2.345.039
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	[14]	-668.331	-459.971
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-28.439	-139.831
• Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	[27]	-28.439	-139.831
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		602.020	605.093
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		10.554.732	-4.101.867
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		3.984.042	3.959.789
• İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	[8]	-33.072	-
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)	[8]	4.017.114	3.959.789
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		3.248.361	-15.096.119
• İlişkili taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	[13,16]	-227.621	-
• İlişkili olmayan taraflardan faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış)	[13,16]	3.475.982	-15.096.119
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		-7.624.176	-1.018.769
• İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	[8]	-	-1.149.745
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)	[8]	-7.624.176	130.976
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		10.946.505	8.053.232
• İlişkili taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	[13,16]	310.286	116.031
• İlişkili olmayan taraflara faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış)	[13,16]	10.636.219	7.937.201
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		5.794.343	-4.161.938
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-506.454	45.023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		200.439	139.831
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[12,27]	200.439	139.831
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-706.893	-94.808
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[12]	-706.893	-94.808
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-3.603.497	3.372.328
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.088.873	5.942.955
• Kredilerden nakit girişleri	[6]	2.088.873	5.580.837
• Diğer finansal borçlanmalardan nakit girişleri	[7]	-	362.118
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-5.692.370	-2.570.627
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[6]	-5.210.331	-2.570.627
• Diğer finansal borç ödemelerinden nakit çıkışları	[7]	-482.039	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		1.684.392	-744.587
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		1.684.392	-744.587
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	475.332	6.203.975
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	2.159.724	5.459.388

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Flap Kongre Toplantı Hizmetleri Otomotiv ve Turizm A.Ş. ("Şirket") Flap Turizm A.Ş. unvanı ile 24 Ağustos 1993 tarihinde kurulmuştur. Şirket, 28 Temmuz 2006 tarihinde kısmi bölünme suretiyle "Flap Kongre Toplantı Hizmetleri Otomotiv ve Turizm A.Ş." unvanını alarak turizm sektöründeki faaliyetlerini yürütmeye başlamıştır.

Şirketin fiili faaliyet konusu; ulusal ve uluslararası düzeyde kongre, toplantı, seminer, sempozyum, şura, eğitim ve tesis açılışı, seyahat acenteliği faaliyetlerini yürütmektir.

Şirket, IAPCO (International Association of Professional Congress Organizers), U.F.T.A.A. (Universal Federation of Travel Agents Associations) gibi seyahat acenteliğinin uluslararası federasyonu olan kuruluşlara üyeliğinin yanında, TÜRSAB (Türkiye Seyahat Acentaları Birliği) A Grubu Seyahat Acentesi İşletme Belgesi'ne de sahiptir. I.A.T.A. (International Air Transport Association) birliğine de üye olan Şirket, tüm uluslararası havayollarının uçak biletlerini kendi ofisinde düzenleyerek, hava yollarıyla ilgili tüm hizmetleri müşterilerine sağlamaktadır. ISO 9001:2000 kalite belgesine de sahip olan Şirket, turizm sektöründe de faaliyette bulunmaktadır.

Şirketin merkezi; Birlik Mahallesi Podgoritsa caddesi No:1 Çankaya / Ankara'dadır. Şirketin, Cumhuriyet Caddesi No:157/7 Harbiye Şişli / İstanbul adresinde bir şubesi bulunmaktadır.

Şirket hisse senetlerinin %16'sı 29 Haziran 2012 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	Hisse Oranı	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı
Sermaye Yapısı - 30.09.2020				
Metin Ziya Tansu	8,91%	12.500	2.770.458	2.782.958
Osman Turgut Fırat	6,71%	12.500	2.085.344	2.097.844
Gökhan Saygı	5,80%	12.500	1.798.758	1.811.258
Gürkan Gençler	0,04%	12.500	–	12.500
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	78,55%	–	24.545.440	24.545.440
Toplam	100%	50.000	31.200.000	31.250.000

	Hisse Oranı	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı
Sermaye Yapısı - 31.12.2019				
Gökhan Saygı	4,98%	12.500	1.543.508	1.556.008
Osman Turgut Fırat	0,04%	12.500	–	12.500
Metin Ziya Tansu	0,04%	12.500	790	13.290
Gürkan Gençler	0,04%	12.500	–	12.500
Müşterek (*)	4,29%	–	1.341.216	1.341.216
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	90,61%	–	28.314.486	28.314.486
Toplam	100%	50.000	31.200.000	31.250.000

Şirketin sermayesi A Grubu ve B Grubu hisselerden oluşmakta olup tüm hisselerin değeri 1 TL'dir. A Grubu hisseleri sahipleri, yönetim kurulu üyelerinin yarısının seçiminde aday gösterme imtiyazına sahiptirler.

(*) İlgili hisselerin müştereken sahipleri, Osman Turgut Fırat ve Metin Ziya Tansu'dur. İlgili hissedarlar 2019 yılı içerisinde yapılan hisse geri alımları ile toplamda 1.341.216 TL tutarındaki payı satın almışlardır. İlgili geri alım 2020 yılında eşit paylar halinde Osman Turgut Fırat ve Metin Ziya Tansu tarafından paylaşılmıştır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı, merkezde 33 kişi, İstanbul şubesinde 3 kişi olmak üzere toplamda 36 kişidir (31.12.2019: 36 kişi).

Özkaynak yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılan müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve bunların faaliyet alanları ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir;

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. 2004 yılının sonunda kurulmuştur ve faaliyet konusu Peugeot, Citroen ve Opel marka sıfır ve her marka ikinci el araç alım-satımı ile servis hizmetlerini yürütmektedir. Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'nin sermayesi 99.687.500 TL olup söz konusu sermayenin %18,84'lük kısmı Şirket'e aittir. Şirket, Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'den araç kiralama hizmeti almakta, kira geliri elde etmekte ve hizmet geliri elde etmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dir.

2.1.3. Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.4. Cari Döneme İlişkin Değişiklikler

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19'un, Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır.

Cumhurbaşkanlığı kararnamesi ile kongreler, 2020 yılı Nisan ayı sonuna kadar ertelenmiştir. Ancak ilgili tarihten günümüze kadar geçen süreçte, kongrelerinin yapılıp yapılmama durumuna ilişkin herhangi bir resmi açıklama yapılmamıştır.

2020 Yılı Mart-Haziran ayları içerisinde yapılması planlanan kongrelerin bir kısmı 2021 yılına, bir kısmı ise 2020 yılı Eylül-Aralık ayları arasına ertelenmiş olup bir kısım organizasyon ise iptal edilmiştir. Ancak 2020 yılı Kasım-Aralık aylarında yapılması planlanan kongrelerin, gerçekleştirilip gerçekleştirilmeme durumu, resmi makamlardan herhangi bir açıklama yapılmaması nedeniyle belirsizliğini korumakta olup Şirket, tüm çalışmalarına ilgili dönemlerde kongrelerin gerçekleşeceği varsayımı altında devam etmektedir.

2.1.5. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- Nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- Stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- İşlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi yoktur.

Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan TFRS'ler

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar - Değişiklikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TAS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS Yorum 23 Vergi Uygulamalarındaki Belirsizlikler

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da

yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştireceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi, ve
- Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

2.1.6. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanmadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi ve bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

2.3.2. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- (d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim

yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (c) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (d) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardına ilk geçiş

Şirket, TMS 18 "Hasılat" standardının yerini alan TFRS 15 "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardını, ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla, standardının ilk defa uygulanmasının kümülatif etkisiyle geriye dönük olarak finansal tabloları açısından değerlendirmiş ve bu değerlendirme kapsamında geçmişe yönelik önemli bir etki olmadığı sonucuna varmıştır.

2.3.3. Alacaklar ve Borçlar

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.4. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler, binalar ve tesis makineler yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır ve maliyet değeri ile değerlendirilir.

Bir gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul sınıfına transferi veya bu sınıftan transferi sadece ve sadece kullanımında bir değişiklik olduğu zaman yapılır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesinde "yeniden değerlendirme" modelini tercih etmiştir.

2.3.5. Maddi Duran Varlıklar

Şirket duran varlıkların gerçeğe uygun değerinin tespitinde arsa ve araziler ve binalar için "yeniden değerlendirme" modelini esas almakta olup; makine tesis ve cihazlar, demirbaşlar ve diğer maddi duran varlıkları için "maliyet modelini" esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Şirket duran varlıklarını kıst dönemi dikkate alarak normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Binalar	45 - 50 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5 - 10 yıl
Taşıt araçları	4-10 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	3 - 50 yıl
Özel Maliyetler	5 yıl

2.3.6. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.7. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

2.3.8. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç

hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.3.9. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.10. Vergilendirme

Kurumlar Vergisi oranı %22'dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan karıdır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %22 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50'lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2.3.11. Borçlanma Maliyetleri

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.12. İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Şirketin ilişkili tarafları aşağıdaki gibidir;

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'nin faaliyet konusu; Peugeot, Citroen ve Opel marka sıfır ve her marka ikinci el araç alım-satımı ile servis hizmetlerini yürütmektedir. Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'nin sermayesi 99.687.500 TL olup söz konusu sermayenin %18,84'lük kısmı Şirket'e aittir. Şirket, Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.'den araç kiralama hizmeti almakta, kira geliri elde etmekte ve bilet satışı yapmaktadır.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Beyaz Operasyonel Oto Kiralama A.Ş.

Beyaz Operasyonel Oto Kiralama A.Ş.'nin faaliyet konusu; otomobil ve her türlü kara, hava, deniz taşıt araçlarının yedek parça alım-satımını yapmak, konusu bünyesindeki motorlu araçlar ile ilgili servis istasyonları kurmak ve motorlu araçlar almak, satmak, kiralamak ve bunlarla ilgili operasyonel kiralama faaliyetlerinde bulunmaktır. Şirket son durum itibari ile tasfiye halindedir.

Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.

Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.'nin faaliyet konusu; yurtiçi ve yurt dışında ulusal ve uluslararası düzeyde kongre, toplantı, seminer, sempozyum vb. etkinliklerin organizasyonunu yapmaktır. Şirket, Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş. ile ortak organizasyon yapmakta ve kira geliri elde etmektedir.

Flap Fuarcılık A.Ş.

Flap Fuarcılık A.Ş.'nin faaliyet konusu; yurt içinde ve yurt dışında her türlü fuar, kongre, sempozyum vb. faaliyetlerde bulunmak, faaliyetle ilgili olarak organizasyon işleri yapmaktır. Şirket, Flap Fuarcılık A.Ş.'den kira geliri elde etmektedir.

Turinvest Turizm Yatırımları ve İşletmeleri A.Ş.

Turinvest Turizm Yatırımları ve İşletmeleri A.Ş.'nin faaliyet konusu; turistik yerlerde arazi ve arsalar satın almak, otel ve tatil köyü gibi tesisler inşaat etmek, turistik tesis kiralamak ve kiraya vermektir ile seyahat acentacılığı yapmaktır. Şirket, Turinvest Turizm Yatırımları ve İşletmeleri A.Ş.'den organizasyon yeri kiralama hizmeti almaktadır.

Döksan Isıl İşlem A.Ş.

Döksan Isıl İşlem A.Ş.'nin faaliyet konusu; indüksiyon ile yüzey sertleştirme işlemi ve ısıtma işlemi yapmak ve bunlarla ilgili olarak segmentasyon işlemleri yapmaktır. Şirket, Döksan Isıl İşlem A.Ş.'ye bilet satışı ve konaklama hizmeti vermektedir.

UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı Tesisleri İşletmeciliği Ticaret A.Ş.

UKTAŞ (Uluslararası Kongre Sarayı Tesisleri İşletmeciliği Ticaret Anonim Şirketi)'nin faaliyet konusu; kongre turizmi alanında, çağdaş esaslara, bilimsel ve teknik verilere uygun olarak hizmet üretmektir.

Komer Kuşadası Kongre Merkezi Turizm Seyahat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.

Komer Kuşadası Kongre Merkezi Turizm Seyahat İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin faaliyet konusu; kongre turizmi alanında, organizasyonlara alan hizmeti vermektir.

Yafaş Yaratıcı Fikirler Danışmanlık ve Ticaret A.Ş.

Yafaş Yaratıcı Fikirler Danışmanlık ve Ticaret A.Ş.'nin faaliyet konusu; yurt içi ve dışındaki firma ve kamu kurum ve kuruluşlarına iş verimliliğini ve kaliteyi artırmak, yeni üretim yöntem ve metotları konusunda projeler geliştirmek ile iş akışlarını düzenlemek ve kolaylaştırmak amacıyla her türlü danışmanlık hizmeti yapmaktır.

Testa Teknoloji Sistemleri Bilişim ve Tic. A.Ş.

Testa Teknoloji Sistemleri Bilişim ve Tic. A.Ş.'nin faaliyet konusu her türlü sistem, teknoloji ve bilgisayar donanımı ve yazılımı konusunda danışmanlık ve hizmet vermektir

2.3.13. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

2.3.14. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

USD, EURO GBP ve CAD için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	<u>30.09.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
USD	7,8080	5,9402
EURO	9,1281	6,6506
GBP	10,0390	7,7765
CAD	5,8334	4,5376

2.3.15. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.3.16. Muhasebe Tahminleri

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.

2.3.17. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Belirli Katkı Planları

Türkiye'deki mevcut sosyal güvenlik düzenlemelerine göre, çalışan, istifa ve haklı gerekçeler dışında işten ayrılması ve bir yılı doldurması durumunda tazminatı hak etmektedir.

Şirket kıdem tazminatını çeşitli aktüeryal varsayımlar kullanarak hesaplamaktadır. Bu yükümlülüğün bugünkü değerini ifade etmesi için etkin faiz oranı ile iskontoya tabi tutulur. Bu hesaplamalardan doğan tüm aktüeryal kazanç ve zararlar gelir tablosu hesaplarında raporlanır. Şirket tüm personelinin emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar.

Belirli Fayda Planları

Şirket çalışan personelinin sosyal güvenlik haklarına karşılık gelmek üzere bir resmi güvenlik kuruluşu olan Sosyal Sigortalar Kurumu'na aylık olarak ödemeler yapmaktadır. Bu ödemeler nihaidir.

3. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN FİNANSAL VARLIKLAR

Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. (*)

Şirket'in varlık ve yükümlülükleri ile gelir ve giderleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Dönen Varlıklar	246.475.228	282.354.758
Duran Varlıklar	18.843.387	9.067.597
Kısa Vadeli Yükümlülükler	113.224.384	168.376.229
Uzun Vadeli Yükümlülükler	11.455.869	2.712.029
Özkaynaklar	140.638.362	120.334.097
Dönem Karı / Zararı	23.646.546	14.467.769
Maliyet Değeri	37.204.200	37.204.200
İştirak Oranı	18,84%	18,84%
Dönem Kar/Zararından Alınan Pay	4.455.009	2.725.727
Düzeltilmiş Değer	27.305.282	22.850.273
Muhasebeleştirilmemiş Zararlar	–	–

Şirket, iştiraklerini başlangıçta elde etme maliyeti ile muhasebeleştirir. Sonraki ölçümlerde iştiraklerinin kâr veya zararındaki payı, yatırımın defter değeri artırılarak ya da azaltılarak finansal tablolara yansıtılır.

Şirket, iştirakinin zararlarından kendisine düşen payı, iştirakteki toplam payına eşit ya da bu payın üstünde ise, işletme kendi payının üzerindeki zarar tutarını finansal tablolara yansıtmaz ("Muhasebeleştirilmemiş Zararlar"). Şirketin payı sıfıra indikten sonra, ilave zarar karşılığı ayrılması ve borç tutarlarının muhasebeleştirilmesi, ancak, işletmenin yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusu olur. İştiraklerin sonraki dönemlerde kâr etmesi durumunda, işletmenin kârdan aldığı payı finansal tablolara yansıtması, ancak iştirakinin kârından kendisine düşen payın finansal tablolara yansıtılmamış zararlardan kendisine düşen paya eşitlenmesinden sonra söz konusu olur.

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in nakit ve nakit benzeri varlıklarının değeri aşağıdaki gibidir;

Nakit ve Nakit Benzerleri	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	26.073	17.729
Banka	1.676.023	266.213
• Vadesiz Mevduatlar	374.953	265.171
• Vadeli Mevduatlar	1.301.070	1.042
Kredi kartları	455.457	191.390
Diğer nakit ve nakit benzerleri	2.171	–
Toplam	2.159.724	475.332

Şirket'in vadesiz mevduat hesaplarında blokaj bulunmamaktadır.

Kasa ve kredi kartı toplamı Kredi Risk Tablosunda "Diğer" olarak belirtilmiştir.

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz durumu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2020	31.12.2019
Banka	314.144	-
• EUR	314.144	-
Toplam	314.144	-

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirketin finansal yatırımları aşağıdaki gibidir;

Finansal Yatırımlar	30.09.2020	31.12.2019
Bağlı Menkul Kıymetler	14.896	14.896
• KOMER Kuşadası Kongre Mer. Tur. Sey. İnş. San. ve T. A.Ş.	12.152	12.152
• UKTAŞ Uluslararası Kongre Sarayı Tesisleri İşletmeciliği Ticaret A.Ş.	2.744	2.744
Bağlı Ortaklıklar	250.000	250.000
• Flap Fuarcılık A.Ş.	250.000	250.000
Toplam	264.896	264.896

Satışa hazır finansal varlıklar olarak sınıflanan bu yatırımlar, aktif bir piyasalarının bulunmaması ve gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir bir şekilde ölçülememesi nedeniyle maliyet bedeli ile değerlendirilmiştir.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in finansal borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30.09.2020	31.12.2019
Banka kredileri	-	928.490
• Anapara	-	800.294
• İşlemiş Faiz	-	128.196
Toplam	-	928.490
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	30.09.2020	31.12.2019
Banka kredileri	2.958.460	3.140.913
• Anapara	2.840.513	3.022.657
• İşlemiş Faiz	117.947	118.256
Toplam	2.958.460	3.140.913

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Borçlanmalar	30.09.2020	31.12.2019
Banka kredileri	11.108.949	13.237.411
Toplam	11.108.949	13.237.411

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2020	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	687.134	11,00 - 20,00	0-3 ay arası
TL krediler	702.317	11,00 - 20,00	3-6 ay arası
TL krediler	717.647	11,00 - 20,00	6-9 ay arası
TL krediler	733.415	17,00 - 20,00	9-12 ay arası
TL krediler	11.108.949	17,00 - 20,00	1 yıl ve üstü
Toplam	13.949.462		

31.12.2019	Anapara	Faiz Oranı %	Vade
TL krediler	1.920.789	15,00 - 20,00	0-3 ay arası
TL krediler	683.792	15,00 - 20,00	3-6 ay arası
TL krediler	599.362	17,00 - 20,00	6-9 ay arası
TL krediler	619.008	17,00 - 20,00	9-12 ay arası
TL krediler	13.237.411	17,00 - 20,00	1 yıl ve üstü
Toplam	17.060.362		

Finansal borçların likiditesi aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.09.2020	31.12.2019
Borçlanmalar	17.848.900	25.702.387
• 0-3 ay	1.202.748	3.001.020
• 3-12 ay	3.211.071	3.749.920
• 1-5 yıl	13.435.081	17.612.665
• 5 yıl üzeri	-	1.338.782
Toplam	17.848.900	25.702.387

Finansal borçların tamamı Türk Lirası cinsinden kredilerden oluşmaktadır.

Finansal borçların nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka Kredileri	17.306.814	-3.121.458	-117.947	14.067.409
Toplam	17.306.814	-3.121.458	-117.947	14.067.409

7. DİĞER FİNANSAL BORÇLAR

Şirket'in diğer finansal borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Finansal Yükümlülükler	30.09.2020	31.12.2019
Kredi kartı borçları	42.361	524.400
Toplam	42.361	524.400

Diğer finansal borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.09.2020	31.12.2019
Kredi kartı borçları	42.361	524.400
• 0-3 ay	42.361	524.400
Toplam	42.361	524.400

8. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar (*)	15.880.061	20.800.318
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar	33.072	-
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	15.846.989	20.800.318
Alacak senetleri / Alınan Çekler	961.950	20.000
• İlişkili olmayan taraflardan alınan senetler / çekler	961.950	20.000
Alacak reeskontları	-39.638	-70
Şüpheli ticari alacaklar	18.754.209	18.759.944
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-18.754.209	-18.759.944
Toplam	16.802.373	20.820.248

(*) İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların 15.496.804 TL'lik kısmını "Türkiye Organ Nakli Vakfı İktisadi İşletmesi" den olan alacaklar oluşturmaktadır. Şirket Yönetimi söz konusu ticari alacakları tahsil etmeyi beklemektedir (31.12.2019: 17.450.304 TL).

Alacak reeskontları hesaplanmasında %10 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2019: %13,75).

Şüpheli ticari alacaklardaki dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı bakiyesi	18.759.944	18.687.012
Dönem içi tahsilatlar ve iptaller	-13.236	20.488
Dönem içi şüpheli hale gelen alacaklar	7.501	52.444
Şüpheli alacaklar	18.754.209	18.759.944
Teminatlı kısım	-	-
Şüpheli alacak karşılığı	18.754.209	18.759.944

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	251.104	42.208
• USD	–	28.715
• EUR	251.104	13.493
Toplam	251.104	42.208

Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	743.311	5.131.957
• <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	743.311	5.131.957
Borç senetleri / Verilen çekler	5.580	3.241.110
• <i>İlişkili olmayan taraflara verilen borç senetleri / çekleri</i>	5.580	3.241.110
Borç reeskontları	–	-114.241
Toplam	748.891	8.258.826

Borç reeskontları hesaplanmasında %10 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2019: %13,75).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ticari Borçların Beklenen Vadeleri	30.09.2020	31.12.2019
0-3 ay	–	1.141.010
3-12 ay	748.891	7.232.057
Toplam	748.891	8.373.067

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	138.362	104.934
• USD	111.100	84.523
• EUR	10.954	5.845
• GBP	2.901	4.137
• CAD	13.407	10.429
Toplam	138.362	104.934

9. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Şirket'in çalışanlara sağladığı faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Personele borçlar	145.890	57.895
Toplam	145.890	57.895

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.09.2020	31.12.2019
0-3 ay	145.890	57.895
Toplam	145.890	57.895

10. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in kısa ve uzun vadeli diğer alacaklarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	5.188	5.188
Nakde dönüşen teminat mektupları	95.422	–
Diğer çeşitli alacaklar	46.598	879
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5.351	576
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	41.247	303
Toplam	147.208	6.067

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	10.753	16.021
Toplam	10.753	16.021

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
İlişkili taraflara olan diğer borçlar	309.636	–
İlişkili taraflardan diğer borç reeskontları	-2.413	–
Ortaklara borçlar	1.150.030	1.149.380
Ödenecek vergi ve fonlar	241.989	416.298
6736 sayılı kanun kapsamında borçlar	–	74.538
Diğer çeşitli borçlar	–	78.797
Toplam	1.699.242	1.719.013

İlişkili taraflardan diğer borç reeskontları hesaplanmasında %10 iskonto oranı kullanılmıştır

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.09.2020	31.12.2019
0-3 ay	551.625	416.298
3-12 ay	1.150.030	1.302.715
1-5 yıl	–	85.719
Toplam	1.701.655	1.804.732

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2020
Arsa ve araziler	2.660.000	-	-	-	2.660.000
Yapılmakta olan yatırımlar	25.653.207	1.637.558	-	-	27.290.765
Net Defter Değeri	28.313.207	1.637.558	-	-	29.950.765

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Arsa ve araziler	2.205.000	-	-	455.000	2.660.000
Yapılmakta olan yatırımlar	23.139.565	2.513.642	-	-	25.653.207
Net Defter Değeri	25.344.565	2.513.642	-	455.000	28.313.207

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri arazi ve arsalar ile yapılmakta olan yatırımlardan oluşmaktadır. Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihindeki yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız değerlendirme kuruluşu tarafından 5 Şubat 2020 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri;

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiştir.

Şirketin yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi 31 Aralık 2019 itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Finansal Varlıklar	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi		
	31.12.2019	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	2.514.637	-	2.660.000	-

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Aralık 2019 itibarıyla değerlendirme öncesi ve sonrası değerleri aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	Değerleme Öncesi Net Değer	Değerleme Sonrası Net Değer	Değer Artışı	Ertelenen Vergi Etkisi
Arsa ve araziler	2.205.000	2.660.000	455.000	45.500
Toplam	2.205.000	2.660.000	455.000	45.500

Yapılmakta olan yatırımlar, İstanbul Fikirtepe bölgesinde bulunan Transform Fikirtepe projesinden 2.267 metrekare kullanım alanlı 27 bağımsız bölümlü iki katın alınmasından oluşmaktadır.

Yapılmakta olan yatırımlarda yer alan 1.637.558 TL tutarındaki giriş, yapılmakta olan yatırımlar için katlanılan faiz maliyetlerinden oluşmaktadır (31.12.2019: 2.513.642 TL).

Yatırım amaçlı gayrimenkullerden kira geliri elde edilmemektedir.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin üzerinde 1.derecede ve 1.sırada 29.015.000 TL tutarında sınırsız süreli üst sınır ipotekleri bulunmaktadır.

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi duran varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2020
Arsa ve araziler	5.400.000	-	-	-	5.400.000
Binalar	3.600.000	-	-	-	3.600.000
Makineler	134.171	-	-	-	134.171
Taşıtlar	2.921	618.000	-172.000	-	448.921
Demirbaşlar	1.735.945	88.893	-	-	1.824.838
Özel maliyetler	18.374	-	-	-	18.374
Toplam	10.891.411	706.893	-172.000	-	11.426.304
Birikmiş Amortisman	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	30.09.2020
Binalar	-	-61.364	-	-	-61.364
Makineler	-27.354	-9.711	-	-	-37.065
Taşıtlar	-2.494	-9.258	-	-	-11.752
Demirbaşlar	-1.440.780	-71.220	-	-	-1.512.000
Özel maliyetler	-18.374	-	-	-	-18.374
Toplam	-1.489.002	-151.553	-	-	-1.640.555
Net Defter Değeri	9.402.409			-	9.785.749
Maddi Duran Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Arsa ve araziler	-	-	-	5.400.000	5.400.000
Binalar	4.163.165	12.712	-	-575.877	3.600.000
Makineler	134.171	-	-	-	134.171
Taşıtlar	134.269	-	-131.348	-	2.921
Demirbaşlar	1.539.444	196.501	-	-	1.735.945
Özel Maliyetler	18.374	-	-	-	18.374
Toplam	5.989.423	209.213	-131.348	4.824.123	10.891.411
Birikmiş Amortisman	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2019
Binalar	-415.971	-83.435	-	499.406	-
Makineler	-14.407	-12.947	-	-	-27.354
Taşıtlar	-133.112	-730	131.348	-	-2.494
Demirbaşlar	-1.307.885	-132.895	-	-	-1.440.780
Özel maliyetler	-18.374	-	-	-	-18.374
Toplam	-1.889.749	-230.007	131.348	499.406	-1.489.002
Net Defter Değeri	4.099.674			5.323.529	9.402.409

Şirket'in 31 Aralık 2019 itibarıyla maddi duran varlıklarından binaların gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız, değerleme kuruluşu tarafından 5 Şubat 2020 tarihinde gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiş olup değerleme sonucunda 5.323.529 TL tutarında değerleme artışı olmuştur.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıkların 31 Aralık 2019 itibariyle değerleme öncesi ve sonrası değerleri aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	Değerleme Öncesi Net Değer	Değerleme Sonrası Net Değer	Değer Artışı	Ertelenen Vergi Etkisi
Arasa ve Binalar	3.676.471	9.000.000	5.323.529	532.353
Toplam	3.676.471	9.000.000	5.323.529	532.353

Şirket'in maddi duran varlıklarının üzerinde rehin, ipotek veya teminat bulunmamaktadır.

Binalar, makineler, demirbaşlar ve özel maliyetlerde hurda değer 0 TL olarak tahmin edilmiştir. Taşıtların hurda değerleri ise 385.645 TL olarak tahmin edilmiştir.

30 Eylül 2020 itibariyle ilgili ara döneme ait amortisman giderlerden taşıtlara ait tutar pazarlama giderleri, diğer tutarlar ise genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmiştir. 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıllara ait amortisman giderleri, genel yönetim giderleri hesabı altında muhasebeleştirilmiştir.

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in peşin ödenmiş giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2020	31.12.2019
Verilen sipariş avansları (*)	10.631.103	14.846.307
Organizasyon giderleri	6.410.563	5.948.718
Gelecek aylara ait giderler	72.928	67.258
6736 Sayılı kanun kapsamında giderler	–	74.538
Toplam	17.114.594	20.936.821

(*) Verilen sipariş avanslarının 5.502.303 TL'lik kısmını "Zed Tanıtım Org. Ltd. Şti" 'ye verilen avanslar oluşturmaktadır. Şirket yönetimi, söz konusu avansı tahsil etmeyi beklemektedir. (31.12.2019: 5.602.203 TL).

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2020	31.12.2019
Organizasyon giderleri	350.467	55.309
Gelecek yıllara ait giderler	135	135
Toplam	350.602	55.444

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2020	31.12.2019
Peşin Ödenmiş Giderler	15.616	4.231
• USD	15.616	3.784
• EUR	–	447
Toplam	15.616	4.231

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in ertelenmiş gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2020	31.12.2019
Alınan sipariş avansları	11.237.141	1.083.818
Organizasyon gelirleri	1.218.402	39.199
Toplam	12.455.543	1.123.017

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2020	31.12.2019
Organizasyon gelirleri	11.304	-
Toplam	11.304	-

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Ertelenmiş Gelirlerin Beklenen Vadeleri	30.09.2020	31.12.2019
0-3 ay	1.218.402	-
3-12 ay	11.237.141	1.123.017
1-5 yıl	11.304	-
Toplam	12.466.847	1.123.017

Ertelenmiş gelirlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	30.09.2020	31.12.2019
Ertelenmiş gelirler	210.374	73.306
• USD	4.216	5.287
• EUR	206.158	68.019
Toplam	210.374	73.306

14. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR / ERTELENEN VERGİ

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
Peşin ödenen vergiler	11.881	92.385
Toplam	11.881	92.385

Şirket'in ertelenen vergi detayları aşağıdaki gibidir;

30.09.2020	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemeleri	145.363	–	14.536
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerlemeleri (*)	5.323.529	–	532.353
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	189.986	–	37.997
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar (**)	-9.898.918	544.440	–
Alacak karşılıkları	-226.054	49.732	–
İzin karşılığı	134.279	29.541	–
Kıdem tazminatı karşılığı	1.713.906	342.781	–
Dava karşılıkları	259.355	57.058	–
Finansal borç düzeltmesi	117.947	25.948	–
Alacak reeskontu	-39.638	8.720	–
Diğer Borç reeskontu	-2.413	–	531
Mali zarar	-3.593.947	790.668	–
Toplam		1.848.888	585.417
NET		1.263.471	

(*) Şirket, maddi duran varlıklarının ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi sonucunda oluşan değer artışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

- Taşınmazlar en az 2 yıl süre ile şirketin aktifinde yer alacaktır
- Taşınmazın satışından doğan karlar 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulacaktır.
- Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

(**) Şirket, iştiraklerinin özkaynak yöntemiyle değerlendirilmesinden sonra oluşan değer artış ve azalışlarının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5.Maddesinde belirtilen %75 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

- İştirakler en az 2 yıl süre ile şirketin aktifinde yer alacaktır
- İştiraklerin satışından doğan karlar 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulacaktır.
- Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenen vergi hesaplamasında geçici farkların 2020 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %22 oranı, geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı esas alınmıştır.

31.12.2019	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlemeleri	145.363	–	14.536
Maddi ve maddi olmayan duran varlık değerlemeleri (*)	5.323.529	–	532.353
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	114.097	–	22.819
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar (**)	-14.353.927	717.696	–
Alacak Reeskontu	-70	15	–
Alacak Karşılıkları	-220.583	48.528	–
Finansal borç düzeltmesi	246.452	54.219	–
Borç Reeskontu	-114.241	–	25.133
İzin karşılıkları	201.352	44.297	–
Dava karşılıkları	160.000	35.200	–
Kıdem Tazminatı	1.439.609	287.922	–
Toplam		1.187.877	594.841
NET		593.036	

Şirketin dönem vergi karşılığı ile vergi geliri ve giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
Vergi Gelir Gideri	30.09.2020	30.09.2019
Cari Dönem Vergi Karşılığı	–	–
Ertelenmiş Vergi	668.331	459.971
• Dönem Başı Ertelenen Vergi	-593.036	-632.629
• Dönem Sonu Ertelenen Vergi	1.263.471	1.155.361
• Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenen Vergi	-2.104	-62.761
Toplam	668.331	459.971

Kurumlar Vergisi oranı %22'dir. Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için %22 oranında geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %50'lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

15. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Şirketin kısa ve uzun vadeli karşılıklarının detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Karşılıklar	30.09.2020	31.12.2019
Personel izin ücret karşılıkları	134.279	201.352
Dava karşılıkları	259.355	160.000
Toplam	393.634	361.352

Şirket aleyhine açılmış davaların detayları aşağıdaki gibidir;

Dava Konusu	Tutarı	Ayrılan Karşılık
Tazminat alacakları	160.000	160.000
Ertelenen kongre ücret ödemelerine ilişkin davalar	99.355	–
Toplam	259.355	160.000

Şirketin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Karşılıklar	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.713.906	1.439.609
Toplam	1.713.906	1.439.609

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık % 11,84 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda % 12,20 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise % 10 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Çalışma süresi	Emeklilik Tarihi	Emeklilik Tarihi
Zam Oranı	11,84%	11,84%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	10,00%	10,00%
İskonto Oranı	12,20%	12,20%
Kıdem tazminatı tavanı	7.117	6.380

Kıdem tazminatında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı kıdem tazminatı	1.439.609	537.891
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	–	-118.093
Cari hizmet maliyeti	142.311	160.045
Faiz maliyeti	127.458	58.937
Aktüeryal kazanç ve zararlar	4.528	800.829
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	1.713.906	1.439.609

Kıdem tazminatı giderlerinin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
0-3 ay	277.769	142.488
3-12 ay	–	106.393
1-5 yıl	34.309	–
5 yıl üzeri	4.837.480	4.322.287
Toplam	5.149.558	4.571.168

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
İş avansları	7.422	11.309
• İlişkili taraflara verilen iş avansları	250	250
• İlişkili olmayan taraflara verilen iş avansları	7.172	11.059
Personel avansları	225.296	2.450
Devreden kdv	256.241	251.861
Toplam	488.959	265.620

Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	213.981	80.083
Ödenecek diğer yükümlülükler	160	–
Dernek ödemeleri	–	130.000
Toplam	214.141	210.083

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin beklenen vadesi aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	30.09.2020	31.12.2019
0-3 ay	214.141	130.000
3-12 ay	–	80.083
Toplam	214.141	210.083

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in koşullu yükümlülükleri aşağıdaki gibidir;

Koşullu Yükümlülükler	30.09.2020	31.12.2019
Verilen teminat mektupları	1.198.162 TL	4.964.140 TL
Verilen teminat mektupları	71.000 \$	71.000 \$
Verilen teminat mektupları	0 €	150.000 €
Verilen rehin ve ipotekler	29.015.000 TL	29.015.000 TL
Toplam TL Karşılığı	30.767.530	35.398.484

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirketin koşullu varlıkları aşağıdaki gibidir;

Koşullu Varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
Alınan teminat mektupları	0 TL	92.700 TL
Alınan kefaletler	0 TL	505.000 TL
Toplam TL Karşılığı	0	597.700

	30.09.2020	31.12.2019
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	30.767.530	35.398.484
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	30.767.530	35.398.484

	30.09.2020	31.12.2019
Diğer TRİ'lerin şirketin özkaynaklarına oranı	0,00%	0,00%

18. SERMAYE

Şirket'in sermayesi 31.250.000 adet hisseden (31 Aralık 2019: 31.250.000 adet hisse) oluşmaktadır. Şirket'in sermayesi; her birinin itibari değeri 1 TL olan 50.000 adet nama yazılı (A) grubu paylar ile her birinin itibari değeri 1 TL olan 31.200.000 adet hamiline yazılı (B) grubu paylara ayrılmıştır.

Şirket'in hissedarları ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

Sermaye Yapısı - 30.09.2020	Hisse Oranı	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı
Metin Ziya Tansu	8,91%	12.500	2.770.458	2.782.958
Osman Turgut Fırat	6,71%	12.500	2.085.344	2.097.844
Gökhan Saygı	5,80%	12.500	1.798.758	1.811.258
Gürkan Gençler	0,04%	12.500	-	12.500
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	78,55%	-	24.545.440	24.545.440
Toplam	100%	50.000	31.200.000	31.250.000

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

	Hisse Oranı	A Grubu Hisse Tutarı	B Grubu Hisse Tutarı	Toplam Hisse Tutarı
Sermaye Yapısı - 31.12.2019				
Gökhan Saygı	4,98%	12.500	1.543.508	1.556.008
Osman Turgut Fırat	0,04%	12.500	-	12.500
Metin Ziya Tansu	0,04%	12.500	790	13.290
Gürkan Gençler	0,04%	12.500	-	12.500
Müşterek (*)	4,29%	-	1.341.216	1.341.216
Diğer Gerçek ve Tüzel Kişiler	90,61%	-	28.314.486	28.314.486
Toplam	100%	50.000	31.200.000	31.250.000

A Grubu hisseleri sahipleri, yönetim kurulu üyelerinin yarısının seçiminde aday gösterme imtiyazına sahiptirler.

(*) İlgili hisselerin müştereken sahipleri, Osman Turgut Fırat ve Metin Ziya Tansu'dur. İlgili hissedarlar 2019 yılı içerisinde yapılan hisse geri alımları ile toplamda 1.341.216 TL tutarındaki payı satın almışlardır. İlgili geri alım 2020 yılı içerisinde eşit paylar halinde Osman Turgut Fırat ve Metin Ziya Tansu tarafından paylaşılmıştır.

19. PAYLARA İLİŞKİN PRİMLER/İSKONTOLAR

Şirket'in hisse senedi ihraç primleri aşağıdaki gibidir;

Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30.09.2020	31.12.2019
Hisse senetleri ihraç primleri	7.379.374	7.379.374
Toplam	7.379.374	7.379.374

Şirket, 21,22 ve 26 Haziran 2012 tarihlerinde 2.000.000 adet, 2.000.000 TL nominal değerli payların satışını 4,90 TL üzerinden gerçekleştirmiştir. Pay satış işlemi sonrasında Şirket, 420.626 TL tutarında hisse senedi ihraç giderlerinin düşürülmesinden sonra kalan 7.379.374 TL'lik tutarı hisse senedi ihraç primi olarak kayıtlarına almıştır.

20. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER VEYA GİDERLER

Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir / giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Maddi duran varlık değer artışları	5.323.529	5.323.529
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-532.353	-532.353
Aktüeryal kazanç / zararlar	-1.493.195	-1.488.667
Aktüeryal kazanç / zararların ertelenen vergi etkisi	161.072	160.166
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımların değer artış/azalışları	-21.788	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımların ertelenen vergi etkisi	1.198	-
Toplam	3.438.463	3.462.675

Şirket'in 31 Aralık 2019 itibarıyla maddi duran varlıklarından binaların gerçeğe uygun değeri, SPK lisanslı ve şirketten bağımsız, değerlendirme kuruluştan tarafından 5 Şubat 2020 tarihinde

gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Binaların gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yöntemine göre tespit edilmiş olup değerlendirme sonucunda 5.323.529 TL tutarında değerlendirme artışı olmuştur. Şirketin, söz konusu değer artışının ertelenen vergi etkisinin hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinde belirtilen %50 oranında vergi istisnasından yararlanacağı varsayımı dikkate alınmıştır.

Şirketin, iştiraklerinin özkaynak yöntemiyle değerlendirilmesinden sonra oluşan değer artış ve azalışlarının ertelenen vergi etkisinin hesaplanmasında, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5'inci maddesinde belirtilen %75 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır.

21. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Şirket'in kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin detayları aşağıdaki gibidir;

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30.09.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	3.157.970	3.154.535
Gayrimenkul satış istisnası	–	3.880.745
Toplam	3.157.970	7.035.280

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

22. GEÇMİŞ YIL KAR / ZARARLARI

Şirket'in geçmiş yıl kar / zararlarının detayları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Olağanüstü yedekler	9.352.878	9.352.878
Geçmiş yıl kar/ zararları	28.191.429	28.126.154
TMS/TFRS düzeltmeleri	-9.703.576	-19.873.347
Toplam	27.840.731	17.605.685

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	01.01.2020	01.01.2019
Hasılat	30.09.2020	30.09.2019
Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtiçi)	1.681.967	15.758.697
Kongre ve organizasyon gelirleri (yurtdışı)	1.132.223	2.337.529
Diğer gelirler	-	166.549
Toplam	2.814.190	18.262.775
Satıştan iadeler	-262.393	-483.983
Toplam	-262.393	-483.983
Brüt Satışlar	2.551.797	17.778.792

Satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
Satışların Maliyeti	30.09.2020	30.09.2019
Dışarıdan sağlanan kongre ve organizasyon hizmetleri	-923.583	-5.753.628
Personel giderleri	-721.287	-1.055.514
Ulaşım giderleri	-154.943	-1.977.819
Teknik ekipman giderleri	-202.088	-1.407.089
Yemek ve organizasyon giderleri	-183.380	-1.256.496
Konaklama giderleri	-148.767	-3.078.463
Haberleşme giderleri	-16.538	-27.824
Vergi ve harçlar	-2.557	-73.320
Sahne ve alan düzenlemesi gideri	-654	-26.599
Muhtelif Giderler	-213.971	-98.985
Toplam Maliyetler	-2.567.768	-14.755.737
Brüt Kar/Zarar	-15.971	3.023.055

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Şirket'in genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Genel Yönetim Giderleri		
Personel giderleri	-1.110.001	-1.369.851
Huzur hakkı	-950.325	-813.735
Oto kiralama giderleri	-312.959	-513.380
Danışmanlık giderleri	-199.093	-656.904
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-133.366	-236.205
Amortisman giderleri	-142.295	-167.181
Güvenlik giderleri	-140.776	-119.819
Yemek giderleri	-139.361	-220.799
Haberleşme giderleri	-134.566	-103.929
Elektrik, su ve ısıtma giderleri	-73.540	-73.759
Kira giderleri	-84.033	-71.600
Bakım onarım giderleri	-133.471	-74.841
Ulaşım giderleri	-38.849	-283.848
Aidat giderleri	-45.153	-50.357
Akaryakıt giderleri	-48.793	-86.550
Kanunen kabul edilmeyen giderleri	-36.821	-10.250
Vergi, resim ve harç giderleri	-21.484	-30.713
Basılı malzeme giderleri	-5.224	-7.808
Muhtelif giderler	-182.052	-175.945
Toplam	-3.932.162	-5.067.474

25. PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Şirket'in pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Personel giderleri	-287.401	-307.278
Yemek giderleri	-21.788	-41.703
Ulaşım giderleri	-5.717	-64.288
İhale şartname bedelleri	-5.539	-8.946
Konaklama giderleri	-5.836	-63.012
Muhtelif giderler	-10.734	-21.811
Toplam	-337.015	-507.038

26. ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in esas faaliyetlerden gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Alacak reeskont gelirleri	2.483	558.053
Kira gelirleri	50.087	39.534
Kur farkı gelirleri	419.465	29.777
Konusu kalmayan karşılıklar	13.237	5.000
Tazminat gelirleri (*)	–	1.086.244
Ödenmiş vergi iadeleri	–	871.894
Önceki dönem IFRS 9 düzeltmesinin iptali	–	1.258.692
Muhtelif gelirler	8.839	14.077
Toplam	494.111	3.863.271

(*) Tazminat gelirleri, şirketin dönem içerisinde kazandığı davadan kaynaklanmaktadır.

Şirket'in esas faaliyetlerden giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Reeskont giderleri	-153.879	-118.919
Kur farkı giderleri	-466.975	-77.186
Karşılık giderleri	-106.856	-190.129
6736 Sayılı kanun kapsamında giderler	–	-428.598
Muhtelif giderler	-6.508	-30.090
Toplam	-734.218	-844.922

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
İştiraklerden temettü gelirleri	681.273	–
Duran varlık satış gelirleri	28.439	139.831
Toplam	709.712	139.831

28. FİNANSAL GİDERLER VE GELİRLER

Şirket'in finansal faaliyetlerden gelirleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Finansal Faaliyetlerden Gelirler		
Faiz gelirleri	79.204	469.414
Kur farkı gelirleri	22.599	6.433
Menkul kıymet satış karları	147	–
Toplam	101.950	475.847

Şirket'in finansal faaliyetlerden giderleri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Finansal Faaliyetlerden Giderler		
Kıdem tazminatı faiz maliyetleri	-127.458	-43.506
Faiz giderleri	-206.243	-1.577.023
Kur farkı giderleri	-436	-20.477
Toplam	-334.137	-1.641.006

29. HİSSE BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Dönem Net Kar / Zararı	1.075.610	2.246.574
Hisse Sayısı	31.250.000	31.250.000
Hisse Başına Kar / Zarar	0,03	0,07

Hisse sayısı, dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur. Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan borç ve alacaklar ile gelir ve giderler aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari Alacaklar	33.071	-
• Gürkan Gençler	20.047	-
• Metin Ziya Tansu	12.779	-
• Gökhan Saygı	245	-
Diğer Alacaklar	250	250
• Metin Ziya Tansu	250	250
Diğer Borçlar (-)	-1.457.253	-1.149.380
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	-307.223	-
• Gürkan Gençler	-582.570	-581.920
• Gökhan Saygı	-567.460	-567.460
Net Alacak (Borç)	-1.423.932	-1.149.130

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Şirket'in ilişkili taraflardan gelir ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
İlişkili Taraflardan Gelirler - Giderler		
Hizmet Gelirleri	147.255	119.954
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	45.581	50.085
• Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	635	395
• Döksan Isıl İşlem A.Ş.	15.014	13.911
• Osman Turgut Fırat	–	202
• Gökhan Saygı	33.738	2.821
• Metin Ziya Tansu	33.042	39.725
• Gürkan Gençler	19.245	9.576
• Ahmet Can Teoman	–	3.239
Hizmet Giderleri (-)	–	-485.239
• Turinvest Turizm Yat. ve İşlt. A.Ş.	–	-485.239
Kira Gelirleri	47.850	25.500
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	16.500	9.000
• Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	14.520	13.200
• Flap Fuarçılık A.Ş.	3.630	3.300
• Yafaş Yaratıcı Fikirler Danışmanlık ve Tic. A.Ş.	6.600	–
• Testa Teknoloji Sistemleri Bilişim ve Tic. A.Ş.	6.600	–
Araç Kiralama Giderleri (-)	-312.750	-513.380
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	-312.750	-513.380
Taşıt Alışları (-)	-618.000	–
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş. (*)	-618.000	–
Hizmet İadeleri (-)	-78.418	-242
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	-6.122	–
• Osman Turgut Fırat	-2.107	–
• Gökhan Saygı	-70.189	–
• Gürkan Gençler	–	-242
Diğer Gelirler	38	21.090
• Flap Kongre ve Turizm Hizmetleri A.Ş.	–	7.831
• Döksan Isıl İşlem A.Ş.	–	1.398
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	38	11.827
• Flap Fuarçılık A.Ş.	–	34
Diğer Giderler (-)	–	-97.846
• Beyaz Filo Oto Kiralama A.Ş.	–	-97.786
• Döksan Isıl İşlem A.Ş.	–	-60
Net Gelir (Gider)	-814.063	-930.163

(*) Cari dönemdeki taşıt alışlarının maliyeti 598.188 TL olup söz konusu taşıt alımlarındaki KDV tutarları, taşıt maliyetlerine yansıtılmıştır.

Şirket'in yönetim kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilerine sağladığı faydalar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatler (*)	-950.325	-845.735
Toplam	-950.325	-845.735

(*) İlişkili taraf kapsamında olan ve kilit yönetici personel olmayanlar

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski; Şirket'in kullandırılan kredileri bulunmadığından dolayı karşı tarafın anlaşma yükümlülüklerini yerine getirememesinden kaynaklanan bir risk mevcut değildir.

30.09.2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	33.072	16.769.301	5.351	294.630	1.676.023	481.530
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.072	16.769.301	5.351	152.610	1.676.023	481.530
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	142.020	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.754.209	-	95.422	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-18.754.209	-	46.598	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	20.820.248	576	22.391	266.213	209.119
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	597.700	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	20.820.248	576	21.512	266.213	209.119
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	879	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	18.759.944	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-18.759.944	-	879	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Likidite riski ; Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmamak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 30 Haziran 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

30.09.2020						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	14.109.770	17.891.261	1.245.109	3.211.071	13.435.081	-
Borçlanmalar	14.067.409	17.848.900	1.202.748	3.211.071	13.435.081	-
Diğer Finansal Yükümlülükler	42.361	42.361	42.361	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	17.140.562	20.820.616	2.407.827	13.529.696	45.613	4.837.480
Ticari Borçlar	748.891	748.891	-	748.891	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	145.890	145.890	145.890	-	-	-
Diğer Borçlar	1.468.557	1.701.655	551.625	1.150.030	-	-
Ertelenmiş Gelirler	12.455.543	12.466.847	1.218.402	11.237.141	11.304	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	214.141	214.141	214.141	-	-	-
Borç Karşılıkları	393.634	393.634	-	393.634	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.713.906	5.149.558	277.769	-	34.309	4.837.480

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2019						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	17.831.214	26.226.787	3.525.420	3.749.920	17.612.665	1.338.782
Borçlanmalar	17.306.814	25.702.387	3.001.020	3.749.920	17.612.665	1.338.782
Diğer Finansal Yükümlülükler	524.400	524.400	524.400	-	-	-
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	13.169.795	13.618.636	1.887.691	10.205.617	85.719	1.439.609
Ticari Borçlar	8.258.826	8.373.067	1.141.010	7.232.057	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	57.895	57.895	57.895	-	-	-
Diğer Borçlar	1.719.013	1.804.732	416.298	1.302.715	85.719	-
Ertelenmiş Gelirler	1.123.017	1.123.017	-	1.123.017	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	210.083	210.083	130.000	80.083	-	-
Borç Karşılıkları	361.352	361.352	-	361.352	-	-
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.439.609	1.688.490	142.488	106.393	-	1.439.609

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur riski

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30.09.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel)	ABD Doları	Euro	GBP	CAD
1. Ticari Alacaklar	251.104	–	27.509	–	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	314.144	–	34.415	–	–
3. Diğer Varlıklar	15.616	2.000	–	–	–
4. Toplam Varlıklar	580.864	2.000	61.924	–	–
5. Ticari Borçlar	132.745	14.229	1.200	289	1.335
6. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–	–
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	210.374	540	22.585	–	–
9. Toplam Yükümlülükler	343.119	14.769	23.785	289	1.335
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	237.745	-12.769	38.139	-289	-1.335
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	237.745	-12.769	38.139	-289	-1.335

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31.12.2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel)	ABD Doları	Euro	GBP	CAD
1. Ticari Alacaklar	56.263	4.834	2.029	–	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	–	–	–	–	–
3. Diğer Varlıklar	–	–	–	–	–
4. Toplam Varlıklar	56.263	4.834	2.029	–	–
5. Ticari Borçlar	132.286	14.229	879	532	1.341
6. Finansal Yükümlülükler	–	–	–	–	–
7. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	73.306	890	10.227	–	–
9. Toplam Yükümlülükler	205.592	15.119	11.106	532	1.341
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-149.329	-10.285	-9.078	-532	-1.341
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	-149.329	-10.285	-9.078	-532	-1.341

FLAP KONGRE TOPLANTI HİZMETLERİ OTOMOTİV VE TURİZM A.Ş.

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

30.09.2020	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-9.970	9.970
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-9.970	9.970
Euro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	-11.656	11.656
5- Euro riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	-11.656	11.656
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-290	290
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-290	290
CAD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
10- CAD net varlık / yükümlülüğü	-779	779
11- CAD riskinden korunan kısım (-)		
12- CAD Net Etki (10+11)	-779	779
TOPLAM	-21.916	21.916

31.12.2019	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
ABD Dolar Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	-6.110	6.109
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	-6.110	6.109
Euro Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	-6.037	6.037
5- Euro riskinden korunan kısım (-)		
6- Euro Net Etki (4+5)	-6.037	6.037
GBP Kurunun % 10 değişmesi halinde		
7- GBP net varlık / yükümlülüğü	-414	414
8- GBP riskinden korunan kısım (-)		
9- GBP Net Etki (7+8)	-414	414
CAD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
10- CAD net varlık / yükümlülüğü	-609	609
11- CAD riskinden korunan kısım (-)		
12- CAD Net Etki (10+11)	-609	609
TOPLAM	-12.560	12.560